

	Materiál pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senci konaného dňa 31.10.2023	číslo materiálu: 4
---	---	-------------------------------

Názov materiálu: **Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 6 z výsledku vykonanej kontroly**

- I. MsZ **prerokovalo** Informatívnu správu hlavného kontrolóra č.6 z výsledku vykonanej kontroly

- II. MsZ **berie na vedomie** Informatívnu správu hlavného kontrolóra č. 6 z výsledku vykonanej kontroly

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Urbanová Nataša, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Urbanová Nataša, PhD.	

prijatie uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 6 z výsledku vykonanej kontroly

Kontrolované obdobie: Kontrola č. 2/II/2023 - rok 2022

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, september/október 2023

Kontroly boli vykonané v zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2023** schváleného **uznesením MsZ č. 71/2023** zo dňa **27.06.2023** a v súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola č. 2/II/2023 - Kontrola hospodárenia na Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského v r. 2022

Cieľ kontroly:

- Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie za rok 2022

Dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
6. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
7. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
8. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
9. Zákon č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
10. Opatrenie MF/0100175/2004-42 zo dňa 8.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
11. VZN č. 2/2022, o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, na rok 2022
12. VZN č. 7/2022, ktorým sa dopĺňa VZN č. 2/2022 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, na rok 2022
13. VZN, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 7/2022 o o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, na rok 2022
14. VZN č. 3/2015 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Senec

15. VZN č. 8/2022 ktorým sa určujú výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec
16. VZN č. 3 /2021, ktorým sa určujú výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec.

Samotný výkon kontroly:

Kontrolovaný subjekt:

Organizácia **Základná škola Jozefa Gregora Tajovského Senec** je samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Senec. Základná škola bola **zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 06.12.2001, ktorú vydal Okresný úrad v Senci číslo 12603/4/2001**, v znení Dodatku č. 1 zo dňa 21.06.2002 a Dodatku č. 2 zo dňa 07.01.2005. Predmetom činnosti základnej školy je poskytovanie základného vzdelania, poskytovanie mravnej, estetickej pracovnej, zdravotnej, telesnej a ekologickej výchovy. ZŠ pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax.

Súčasťou základnej školy je Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“), školská kuchyňa a školská jedáleň (ďalej len ŠJ). Škola hospodári ako rozpočtová organizácia mesta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Základom finančného hospodárenia ZŠ je rozpočet. Škola financuje svoje potreby predovšetkým z finančných prostriedkov zo ŠR (normatívne a nenormatívne finančné prostriedky) z vlastných príjmov, dotácií, z rozpočtu zriaďovateľa, ako aj z ďalších zdrojov (dary, granty,...).

ZŠ JGT je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR.

1. Kontrola interných predpisov:

Zriaďovacia listina:

- **neobsahuje** všetky zákonné náležitosti podľa § 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve :

Písm b) identifikačné číslo

Písm k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete

Písm d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk

- **obsahuje** všetky zákonné náležitosti podľa §21 ods 9 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Školský poriadok je vydaný v súlade s §153 ods 1 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len školský zákon), prerokovaný 15.10.2020 a doplnený pedagogickou radou 27.08.2020.

Prevádzkový poriadok bol vydaný v súlade §24 ods 4 zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., (náležitosti prevádzkového poriadku).

- **prevádzkový poriadok nebol predložený na schválenie Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva v zmysle §24 ods 5 písm f zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.**

Kolektívna zmluva, uzatvorená dňa 11.01.2021, platná do 31.12.2026 , **zverejnená** na webovom sídle <http://zstajovskehosenec.edupage.org>.

Povinná osoba predložila interné smernice:

Povinné smernice:

- Smernica BOZP, r. 2023
- Bezpečnostná smernica na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti č.1/2020
- Smernica o finančnom riadení Základnej školy J.G. Tajovského Senec, Tajovského 1, 903 01 Senec (upravujúca rozpočtovanie, obeh účtovných dokladov, inventarizáciu majetku, finančnú kontrolu, cestovné náhrady, vedenie pokladnice, tvorba a zúčtovanie OP) r. 2016
- Smernica registratúrny plán a poriadok školy r. 2019
- Smernica o sťažnostiach, r. 2020
- Smernica o vedení pedagogickej dokumentácie r. 2022
- Smernica o spracovaní a ochrane osobných údajov, r. 2018
- Smernica o cestovných náhradách č.2/2012

Nepovinné smernice:

Smernica o vyhotovení, používaní, evidovaní a likvidovaní úradných pečiatok č. 2/2019, Smernica o používaní kamerového systému r.2014, Smernica o poskytnutí príspevku na rekreáciu č. 3/2019, Smernica o poplatkoch za prenájom priestorov školy č. 1/2019 a pod.

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 22 ods 2 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správa v školstve a školskej samospráve

Chýbajúce náležitosti v zriaďovacej listine v zmysle vyššie uvedeného paragrafu:

- písm b) identifikačné číslo
- písm k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete
- písm d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk

Doporučenie ku KZ č. 1: dodatkom k zriaďovacej listine doplniť chýbajúce náležitosti

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie §24 ods 5 písm f zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

- **Prevádzkový poriadok nebol schválený RÚVZ**

Doporučenie ku KZ č. 2: dodatočne dať schváliť prevádzkový poriadok na RÚVZ

Kontrolné zistenie č. 3: nesúlady Smerníc s novelizáciou zákonov

- Smernica o finančnom riadení Základnej školy J.G. Tajovského Senec, Tajovského, r. 2016 - smernica nie je v súlade s novelizáciou Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s novelizáciou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Smernica o verejnom obstarávaní r. 2019 – nie je v súlade s novelizáciou zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní

Doporučenie ku KZ č. 3:

- **Aktualizovať** vyššie uvedené interné Smernice v súlade s platnou legislatívou
- Vzhľadom na novelizáciu zákona o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v r. 2023 doporučujem aktualizovať aj Bezpečnostnú smernicu na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti č.1/2020.

(Smernicu o finančnom riadení Základnej školy J.G. Tajovského Senec, Tajovského z r. 2016 by som doporučila rozdeliť na viaceré smernice - Smernica o vedení účtovníctva, Smernica o cestovných náhradách, Smernica o ZFK)

2. Kontrola rozpočtového hospodárenia

Rozpočet ZŠ JGT bol schválený ako súčasť rozpočtu mesta Uznesením MsZ č.133/2021 zo dňa 14.12.2021 a následne upravený 4 rozpočtovými opatreniami:

➤ Rozpočtové opatrenia boli vykonané v zmysle §14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Rozpočtové opatrenie č. 1: 29.06.2022, uznesenie č. 78/2022

Rozpočtové opatrenie č. 2: 13.09.2022, uznesenie č. 103/2022

Rozpočtové opatrenie č. 3: 25.10.2022, uznesenie č. 124/2022

Rozpočtové opatrenie č. 4: 13.12.2022, uznesenie č. 33/2022

- **Pri tvorbe rozpočtu povinná osoba uplatnila rozpočtovú klasifikáciu** v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/005799/2021 - 421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ako aj v zmysle Smernice o finančnom riadení.

Povinná osoba pri tvorbe rozpočtu vychádzala aj z Funkčnej Klasifikácie v zmysle Smernice o finančnom riadení, článok 4 Rozpočtovanie :

ZŠ I.stupeň 09121

ZŠ II. stupeň 09211

ŠKD 0950

ŠJ I. stupeň 09602

ŠJ II. stupeň 09603

- **Systém kódovania zdrojov uplatnila povinná osoba** na základe usmernenia MF SR č. MF/009077/2020-411 (Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023)
- **Finančné výkazy** boli spracované podľa Opatrenia MF SR z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, v znení opatrenia z 22.februára 2021 č. MF/005583/2021-31.

Tab. 1 Rozpočet 2022 – príjmy (FIN 1.12.)

Položka	Celkové príjmy v EUR					
	schválený rozpočet	rozpočet po zmenách	poskytnuté FP - skutočnosť	čerpané k 31.12.2022	čerpané k 31.03.2023	Vrátené zriaďov.
KZ 41 - vl. Príjmy školy						
prenájom priestorov	6 314,00	4 503,00	4 101,27	4 101,27	0,00	0,00
dobropis	0,00	3 323,00	3 322,71	3 322,71	0,00	0,00
Grant Pontis - dotácia	0,00	798,00	797,80	797,80	0,00	0,00
ŠVP	0,00	7 380,00	7 380,00	7 380,00	0,00	0,00
ŠJ, ŠKD	122 529,00	157 967,00	149 158,58	149 158,58	0,00	0,00
KZ 41 - zriaďovateľ						
cestovné	1 450,00	1 450,00	1 449,76	1 218,00	0,00	231,76
súťaž	1 025,00	1 450,00	500,00	500,00	0,00	0,00
ŠJ, ŠKD	417 441,00	477 135,00	445 612,79	445 604,94	0,00	7,85
dofinancovanie	15 216,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu KZ 41	563 975,00	654 006,00	612 322,91	612 083,30	0,00	239,61
KZ 41 - 72f potraviny	196 000,00	196 000	206 479,66	171 212,88	0,00	0,00
ŠR 111						
Normatívne FP	2 207 329,00	2 277 634,00	2 293 378,00	2 225 146,82	68 231,18	0,00

Nenormatívne FP	11 460,00	192 174,00	194 317,50	190 372,41	3 945,09	0,00
Účelovo určené - UPSVAR, POO, OÚ	7 342,00	26 177,00	26 526,02	26 430,82	0,00	95,20
rok 2021	0,00	61 873,00	62 681,78	61 873,06	0,00	808,72
normatív 630	0,00	58 167,00	58 166,76	58 166,76	0,00	0,00
vzdelávacie poukazy	0,00	3 706,00	3 706,30	3 706,30	0,00	0,00
dopravné	0,00	0,00	808,72	0,00	0,00	808,72
Spolu ŠR :	2 226 131,00	2 557 858,00	2 576 903,30	2 503 823,11	72 176,27	903,92
Príjmy spolu (ŠR, KZ 41, 72 f):	2 986 106,00	3 407 864,00	3 395 705,87**	3 287 119,29	72 176,27	1 143,53

** zostatok vo výške 35 266,78 EUR vykázaný na stravovacom účte ZŠ JGT

Tab. č. 2:

(FIN 1.12.) Výdavky ŽS, ŠKD, ŠJ

EK	schválený rozpočet	rozpočet po zmenách	skutočne použité 31.12.2022
610	1 768 969,00	1 838 982,00	1 845 153,58
620	619 263,00	642 092,00	640 375,17
630	577 939,00	851 475,00	735 412,31
640	19 935,00	75 315,00	66 178,23
	2 986 106,00	3 407 864,00	3 287 119,29
KZ 41:	563 975,00	654 006,00	612 083,30
KZ 72 f (41)	196 000,00	196 000,00	171 212,88
KZ 111:	2 226 131,00	2 557 858,00	2 503 823,11

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola použitá na financovanie výdavkov na mzdy a odvody do poisťovní v celkovej výške **2 485 529,28 EUR**. Významnejšie výdavkové položky finančných prostriedkov okrem miezd a odvodov boli na potraviny vo výške 171 212,88 EUR, na energie (Veolia, SPP, ZSE) vo výške 113 448,03 EUR, havarijná situácia vo výške 107 791 EUR, zvyšná časť FP - nákup tovarov a služieb vo výške 342 960,04 EUR.

Originálne kompetencie príjmy a výdavky :

Originálne kompetencie boli financované na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia na rok 2022 v zmysle VZN č. 2/2022, VZN č. 7/2022 a VZN ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 7/2022.

Podľa § 6 ods 12 písm c ods 1 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov **mesto určí výšku finančných prostriedkov** určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, jazykovej školy, materskej školy a školské zariadenia **všeobecne záväzným nariadením. (Kontrolou bolo zistené, že k schválenému rozpočtovému opatreniu č. 4 nebolo platné VZN).**

Finančné prostriedky boli poskytnuté aj v zmysle § 7 a ods 1 písm b zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení podľa počtu detí k 15.09.2021

(ŠKD 377 detí, ŠJ 1 093 detí)

Príjmy KZ 41: 612 322,91 EUR (vrátene spolu 239,61 EUR)

Čerpané k 31.12.2022 - 612 083,30 EUR

ŠKD príjmy : 338 245,79 EUR, čerpané 338 237,94 EUR (vrátene zriaďovateľovi 7,85 EUR)

- vlastný príjem: 77 093 EUR
 - zriaďovateľ: 261 152,79 EUR
- V zmysle § 114 školského zákona príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v ŠKD bol stanovený VZN č.3/2021 – článok 5, vo výške 20 EUR /mesiac/ 1 dieťa, dve a viac detí vo výške 15 EUR /mesiac/ 1 dieťa a VZN č. 8/2022 vo výške 21 EUR mesiac/ 1dieťa, dve a viac detí vo výške 15 EUR /mesiac/ 1 dieťa. **V roku 2022 neboli evidované žiadne pohľadávky na úhradu za pobyt dieťaťa v ŠKD.**
- V zmysle 114 školského zákona ods 2 Školský klub detí sa člení na oddelenia spravidla podľa veku detí, **pričom počet detí v oddelení je najviac 26;** počet detí v oddeleniach pre žiakov so zdravotným znevýhodnením a žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia je rovnaký ako v triedach, v ktorých sa vzdelávajú. **Počet detí v oddeleniach (počet 17 oddelení) bol dodržaný v zmysle zákona.**

Tab. č. 3:

Výdavky ŠKD

EK	schválený rozpočet	rozpočet po zmenách RO č. 4	skutočne použité 31.12.2022
610	191 093,00	225 679,00	225 172,37
620	67 617,00	75 844,00	76 349,92
630	35 279,00	40 255,00	34 516,54
640	3 120,00	9 157,00	2 858,40
Spolu:	297 109,00	350 935,00	338 897,23
KZ 111	0	660,00	659,29
KZ 41	297 109	350 275	338 237,94

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola použitá

na financovanie výdavkov na mzdy a odvody do poisťovní v celkovej výške **301 522,29 EUR.**

Výška bežných výdavkov ŠKD v EK 620 bola prekročená o 505,92 EUR proti RO č. 4. V zmysle VZN č. 3/2015 článok 24 - Schvaľovanie zmeny rozpočtu primátorom / riaditeľom RO, PO: Riaditeľ RO / PO je oprávnený vykonať rozpočtové opatrenia uvedené v odseku 1 písm. a) článku 22 týchto zásad v sume do 1 000 € za ekonomickú položku bežného rozpočtu pri originálnych kompetenciách a v sume do 3 000 € za ekonomickú položku bežného rozpočtu pri prenesených kompetenciách a v príspevkových organizáciách. Uvedené opatrenie oznámi mestu v termíne do 5 dní po ukončení mesiaca, za ktorý bolo toto rozpočtové opatrenie organizáciou vykonané a toto sa zaznamená do operatívnej evidencie rozpočtových opatrení.

- **rozpočtové opatrenie vykonané riaditeľom školy v ŠKD dodržalo výšku prekročenia limitu položky v zmysle VZN č. 3/2015, avšak toto opatrenie nebolo oznámené zriaďovateľovi v zmysle VZN č. 3/2015**

- **Finančné prostriedky zo ŠR** vo výške 659,29 EUR **boli použité na odmenu a odvody 2 zamestnancov ŠKD** z dôvodu vedenia krúžku v ZŠ JGT, t.j. u zamestnancov bola pracovná činnosť nad rámec dohodnutého druhu práce v Pracovnej zmluve 1651/PAM/1987 a dodatku č. 1 k pracovnej zmluve PAM 2/2021.

Z uvedeného dôvodu mali byť k pracovnej zmluve č. 1651/PAM/1987 a k pracovnej zmluve č. PAM 2/2021 uzatvorené dohody o pracovnej činnosti. (Podľa § 50 Zákonníka práce Zamestnávateľ môže dohodnúť niekoľko pracovných pomerov s tým istým zamestnancom len na činnosti spočívajúce v prácach iného druhu; práva a povinnosti z týchto pracovných pomerov sa posudzujú samostatne.)

Kontrolné zistenie č. 4 : Porušenie § 43 písm a) - Podstatné náležitosti pracovnej zmluvy

v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce a jeho stručná charakteristika

- Zamestnanci ŠKD vykonávali aj iný druh dohodnutej práce než bol uvedený v pracovnej zmluve

Doporučenie ku KZ č. 4: v prípade zamestnancov ŠKD vykonávajúcich činnosť nad rámec dohodnutého druhu práce uzatvoriť v budúcnosti dohodu o mimopracovnej činnosti.

ŠJ príjmy : 256 525,58 EUR (bez 72f), čerpané 256 525,58 EUR

- vlastný príjem : 72 065,58
- zriaďovateľ: 184 460 EUR

72 f potraviny: 206 479,66 EUR, čerpané 171 212,88 EUR
(zostatok na stravovacom účte 35 266,78)

Tab. č. 4:
Výdavky ŠJ

EK	schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách RO č. 4	skutočne použité 31.12.2022
610	123 586,00	129 923,00	126 956,52
620	43 373,00	45 381,00	44 367,48
630	271 902,00	286 471,00	238 708,62
640	0,00	1 200,00	800,34
Spolu:	438 861,00	462 975,00	410 832,96
KZ 111	0,00	1 438,00	1 565,64
KZ 41	242 861,00	284 827,00	256 525,58
KZ 72 f	196 000,00	176 711,00	152 741,74

Finančné prostriedky v jednotlivých položkách EK boli čerpané v súlade s RO č. 4.

Najväčšia časť finančných prostriedkov bola použitá na financovanie výdavkov na mzdy a odvody do poisťovní v celkovej výške 171 324 EUR.

Významnejšie výdavkové položky finančných prostriedkov v EK 630 boli na potraviny vo výške 152 741,74 EUR a energie vo výške 18 762,11 EUR.

Finančné prostriedky zo ŠR príjmy (Norm.FP, Nenorm. FP, účelovo určené) : 2 576 903,30 EUR

čerpané k 31.03.2022 / 31.12.2022 - 2 503 823,11 EUR (vr. príjmu z r. 2021)

čerpané k 30.03.2023 – 72 176,27 EUR

vrátené: 903,92 EUR

Normatívne FP 2022 : 2 293 378,00 EUR

čerpané do 31.12.2022: 2 225 146,82 EUR

čerpané do 30.03.2023 : 68 231,18 EUR

Normatívne FP r. 2022 :

610: 1 475 380,00 EUR

620: 513 506,00 EUR

630: 291 011,00 EUR

640: 13 481,00 EUR

Pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom určuje Ministerstvom financií Slovenskej republiky na príslušný rozpočtový rok. V roku 2022 pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom bol stanovený 88,55 : 11,45 (§3 ods 2 Nariadenia vlády č. 630/2008).

Skutočný pomer: 87, 31:12,69

Osobné náklady: 2 002 367 EUR

Prevádzkové náklady: 222 779,82 EUR

Výška osobných nákladov stanovených MF SR nebola prekročená, výška prevádzkových nákladov bola prekročená o 1,24%.

Nenormatívne FP: 194 317,50 EUR

čerpané k 31.12.2022 – 190 372,41 EUR

čerpané k 30.03.2023 – 3 945,09 EUR

Účelovo určené ŠR: 26 526,02 EUR, čerpané 26 430,82 EUR

čerpané k 31.12.2022 - 26 430,82 EUR, vrátené 95,20 EUR

Normatívne a nenormatívne FP z r. 2021: 62 681,78 EUR, čerpané 61 873,06
 čerpané do 31.03.2022 : 61 873,06 EUR, vrátene 808,72 EUR (dopravné, 27.04.2022)

Tab. č. 5 : Výdavky prenesené kompetencie
ZS spolu 09211,09121

EK	schválený rozpočet	rozpočet po zmenách	skutočne použité 31.12.2022
610	1 454 290,00	1 483 380,00	1 493 024,69
620	508 273,00	520 867,00	519 657,77
630	270 758,00	524 749,00	462 187,14
640	16 815,00	64 958,00	62 519,49
Spolu:	2 250 136,00	2 593 954,00	2 537 389,09
KZ 41	24 005,00	18 904,00	17 319,78
KZ 111	2 226 131,00	2 555 760,00	2 501 598,18
KZ 72 f (41)	0,00	19 289,00	18 471,14

Výška bežných výdavkov v prenesených kompetenciách v EK 610 bola prekročená o 9 644,69 EUR oproti RO č. 4.

Dôvodom uvedeného prekročenia je, že Základnej škole boli pripísané na účet 29.12.2022 normatívne finančné prostriedky z MŠ SR vo výške 8 823 EUR na odmeny, ktorých čerpanie bolo do 31.12.2022. Z uvedeného dôvodu bol prekročený limit výdavkov pre EK 610 po RO č. 4, t.j. po prijatí RO č. 4 MsZ a vykonané rozpočtové opatrenie nad rámec kompetencií riaditeľa školy.

Limit výdavkov v zmysle rozpočtového opatrenia riaditeľa školy mimo pripísaných výdavkov na účet dňa 29.12.2022 nebol prekročený.

- zrealizované rozpočtové opatrenie však nebolo oznámené zriaďovateľovi v zmysle VZN č. 3/2015

Kontrolné zistenie č. 5 : Porušenie VZN č. 3/2015, článok 24 ods 3

- neoznámenie rozpočtového opatrenia vykonané riaditeľom školy zriaďovateľovi

Doporučenie ku KZ č. 5: Dôslednejšie dodržiavať VZN č. 3/2015 čl. 24 – schvaľovanie zmeny rozpočtu primátorom/riaditeľom RO,PO.

Povinná osoba v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách:

- vyčerpala vlastné finančné prostriedky (kód zdroja 41) do konca rozpočtového roka vo výške 612 083,30 EUR, nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 239,61 EUR vrátila do 31.12.2022 zriaďovateľovi.

- vyčerpala finančné prostriedky zo ŠR (kód zdroja 111) z r. 2021 vo výške 61 873,06 EUR do 31.03.2022, nevyčerpané FP z r. 2021 vo výške 808,72 EUR vrátila 27.04.2022 zriaďovateľovi.
- Povinná osoba vyčerpala finančné prostriedky zo ŠR (kód zdroja 111) do konca rozpočtového roka vo výške 2 441 950,05 EUR.
- Nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR s kódom zdroja 111 vo výške 72 176,27 EUR vrátila zriaďovateľovi a následne ich cez FO vyčerpala do 31.03.2023 v súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách.
- Nevyčerpané FP zo ŠR vo výške 95,20 EUR vrátila zriaďovateľovi do 31.12.2022.

3. ŠR – nenormatívne a účelovo určené FP:

Nenormatívne finančné prostriedky vo výške 194 317,50 EUR boli poukázané povinnej osobe v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Účel použitia nenormatívnych FP a účelovo určených zo ŠR bol skontrolovaný námatkovo v zmysle zákona č. 597/2003:

- § 4 ac - **Príspevok na školu v prírode** – dodávateľ CK Slniečko, spol. s.r.o. Cena: 8 200 EUR s DPH, obj. č. 32/2022, Zmluva č. 1/2022

CK Slniečku spol. s.r.o. boli vystavené 2 faktúry na základe Zmluvy č. 1/2022 a objednávky č. 32/2022 v celkovej sume 15 592 EUR s DPH:

EVC faktúry 472 v celkovej výške 8 200 EUR s DPH (zo ŠR)
EVC faktúry 473 v celkovej výške 7 392 EUR s DPH

- §4 c - **Havarijná situácia** vo výške 107 702,46 EUR s DPH
Dodávateľ: **Sky Hill s.r.o.**
Faktúra : EVC 676 v celkovej výške 107 702,46 EUR s DPH, zmluva č. 1/2022
- **Príspevok na edukačné publikácie (POO) vo výške 18 574 EUR – učebnice AJ, NJ, RJ:**

Dodávateľ Preškoly: EVC faktúr: 555, 588,609,445,366, 365,368,333,334,331
Dodávateľ Richard Šrobár LITTERA : EVC faktúr: 671, 601,602, 603, 604, 605, 623,624, 370
Dodávateľ Gorila.sk : EVC faktúry 369

Faktúry boli vystavené na základe objednávok v celkovej výške 18 576,4 EUR s DPH, termín na použitie prostriedkov mechanizmu POO bol 30.10.2022. Posledná faktúra bola uhradená 19.09.2022.

Škola si za príspevok na edukačné publikácie zo ŠR zaobstará **výhradne edukačné publikácie zo Zoznamu EP na príspevok zo ŠR**, ktorý je zverejnený webovej stránke Ministerstva školstva - povinná osoba si zaobstarala edukačné publikácie zo Zoznamu EP.

Povinná osoba v zmysle podmienok MŠ **vykonala prieskum trhu** na obstaranie Edukačných publikácií podľa pokynov MŠ. (výnimka §1 ods 14 b zákona o verejnom obstarávaní).

Nenormatívne FP, ako aj účelovo určené FP boli použité v súlade so stanoveným účelom a podmienkami ich použitia.

4. Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Účtovné doklady boli overené v zmysle §10 ods 1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa § 26 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. má rozpočtová organizácia viesť účtovníctvo, zostavovať a predkladať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Povinná osoba postupovala v súlade s uvedeným ustanovením. **Účtovná závierka obsahuje všetky všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Okrem všeobecných náležitostí obsahuje súčasti: súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky v súlade s § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. ZŠ JGT zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2022 dňa 01.03.2023 v súlade s § 17 ods. 5 predmetného zákona.

- Účtovná závierka bola spracovaná na platných výkazoch:
"Súvaha Úč ROPO SFOV 1- 01"
"Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01"
- Overením Súvahy k 31. 12. 2022 bolo zistené, že AKTÍVA sa rovnajú PASÍVAM vo výške 1 010 282,74 EUR.
- Výdavkový rozpočtový účet nevykazoval k 31.12.2023 žiadne zostatky
- Zostatok finančných účtov v súvahe vo výške 308 584,13 EUR bol v súlade so zostatkami na bankových účtoch, ako aj na účtoch v hlavnej knihe

Spôsob vedenia účtovníctva :

- účtovníctvo je vedené vo vlastnej réžii v sídle povinnej osoby s použitím programu IS SAMO od dodávateľa Trimel s.r.o.
- všetky došlé a odoslané faktúry sa vedú prostredníctvom knihy došlých a odoslaných faktúr
- personalistika a mzdy za rok 2022 boli vedené vo vlastnej réžii, v sídle povinnej osoby s použitím programu VEMA.

Inventarizácia

Ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12.2022 bola vykonaná inventarizácia majetku na základe príkazu riaditeľa ZŠ JGT dňa 16.01.2023. V príkaze bola určená ústredná inventarizačná komisia na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry. Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 uvedeného zákona.

- Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“
- Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.: „*Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).*“

Inventúrny súpis a inventarizačný zápis boli v predložených kontrolovaných spisových dokladoch priložené v zmysle zákona.

Majetok účtovnej jednotky bol k 31.12.2022: 1 010 282,74 EUR

Neobežný majetok: 693 950,37 EUR

Obežný majetok: 311 466,96 EUR

Časové rozlíšenie: 4 865,41 EUR

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

- **zriaďovacia listina, ako aj organizačná štruktúra neboli zverejnené** na webovej stránke ZŠ JGT v zmysle § 5 ods. 1 písm a zákona o slobodnom prístupe k informáciám
- **na zverejnených faktúrach chýbali údaje podľa § 5b ods. 1 písm. b body 3,4,5:**

bod 3: údaj o tom, či je suma vrátane DPH alebo či je suma bez DPH

bod 4: identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

bod 5: identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

- **faktúry v počte 996 boli zverejnené** na webovej stránke **s uvedením dátumu zverejnenia**, čím bolo možné overiť podmienku uvedenú v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. **podmienka zverejňovania faktúr do 30 dní od zaplatenia faktúry**

Faktúry s EVC 58, 61, 516, 517, 518, 520 - 525, 530 - 532, 534, 543-554, 576-588, 625-635, 637 - 646, 655-658, 917 - 961 **boli zverejnené s 2 až 14 dňovým meškaním po 30 dňoch od zaplatenia.**

- **objednávky v počte 227 v roku 2022 boli zverejnené** na webovej stránke školy v súlade s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t.j. **povinná osoba zverejní objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.**

Od 31.03.2022 sú povinné zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv:

- štátne orgány, **od 31.3.2022 aj obce, vyššie územné celky**
- **právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou** podľa osobitného zákona

- zmluvy z r. 2022 v počte 39 boli zverejnené na webovej stránke školy, ako aj v Centrálnom registri zmlúv
zmluvy boli zverejnené aj v súlade s § 47a ods. 3 Občianskeho zákonníka „Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“

Kontrolné zistenie č.6 : porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

§ 5 ods. 1 písm a: zriaďovacia listina, ako aj organizačná štruktúra nie sú zverejnené na webovej stránke školy

§ 5b ods 1 písm b body 3, 4,5: chýbajúce údaje na zverejnených faktúrach

§ 5b ods 2 – nesplnená podmienka zverejňovania všetkých faktúr do 30 dní od zaplattenia faktúry

Doporučenie ku KZ č.6 :

- zverejniť zriaďovaciu listinu školy, organizačnú štruktúru
- faktúry zverejňovať v zmysle § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov so všetkými povinnými náležitosťami

6. Dodržiavanie a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

Kontrolou boli overované nasledovné skutočnosti na faktúrach, objednávkach, pokladničných dokladoch, zmluvách:

- overenie predložených dokumentov základnou finančnou kontrolou
- overenie ZFK kontrolou „štyroch očí“
- overenie v správnom čase
- overenie vyjadrenia súhlasu (možnosť vykonania, resp. pokračovania vo finančnej operácii)

Na všetkých kontrolovaných dokladoch bola daná možnosť vyjadrenia súhlasu zodpovedných osôb s vykonaním finančnej operácie alebo jej časti v súlade s §7 ods. 2. Zodpovedné osoby svojím podpisom potvrdili prípustnosť finančných operácií a overili súlad podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

7. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

➤ kontrola limitov objednávok vystavených priamym zadaním

limit objednávok vystavených priamym zadaním s rovnakým predmetom zákazky nebol prekročený v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, t.j. do 10 000 EUR bez DPH

➤ **kontrola aplikácie zákona v zmysle § 117 - Zmluvy a objednávky s plnením nad 10 000 EUR :**

- Zmluva č. VO 1/2022, predmet zmluvy - havarijný stav soc. zariadení, **výška plnenia 89 752,05 EUR bez DPH, dodávateľ : Sky Hill s.r.o.,** Oznámenie 42416 - INP, vestník č. 215/2022 zo dňa 04.10.2022

- Použitý postup podľa §115 – priame rokovacie konanie, ods 1 písm a) – splnenie podmienky §81 písm c) - zákazka zadávaná z dôvodu mimoriadnej udalosti nespôsobenej verejným obstarávateľom

Aplikácia zákona s plnením nad 10 000 EUR nebola v súlade s §117 ods 1 zákona o verejnom obstarávaní pri:

- Zmluva č. K.Z. 1/2022, predmet plnenia - **škola v prírode, výška plnenia 12 993,33 EUR bez DPH, dodávateľ CK Slniečko, s.r.o. ,** Oznámenie 31455 - INX, vestník č. 152/2022 zo dňa 7.7.2022

- Objednávka č. 222/2022, predmet plnenia – **Lyžiarsky výcvik, dodávateľ: MiroTours s.r.o. výška plnenia 12 625,00 EUR bez DPH,** Oznámenie 02874 - INS, vestník č. 019/2023 zo dňa 26,01.2023

- postup prieskumu trhu nebol zdokumentovaný v zmysle §117 ods 1 zákona o verejnom obstarávaní

Kontrolné zistenie č. 7 : Porušenie § 117 ods 1 a následne porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov -

§ 117 ods 1: Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie

§ 10 ods. 2 „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. „

- proces prieskumu trhu nebol zdokumentovaný v zmysle zákona pri K.Z. 1/2022 a obj. č. 222/2022

Doporučenie ku KZ č. 7 : Poučiť zodpovedného zamestnanca o dôslednejšom dodržiavaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. Nakoľko povinná osoba nepodala v stanovenom termíne žiadne námietky, bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. Počet kontrolných zistení 7.

Príloha č. 1: Kontrolné zistenia a doporučená ku kontrolným zisteniam ku kontrole č.2/II/2023 : Kontrola hospodárenia na Základnej škole Jozefa Gregora Tajovského v r. 2022

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 22 ods 2 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správa v školstve a školskej samospráve

Chýbajúce náležitosti v zriaďovacej listine v zmysle vyššie uvedeného paragrafu:

- písm b) identifikačné číslo
- písm k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete
- písm d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk

Doporučenie ku KZ č. 1: dodatkom k zriaďovacej listine doplniť chýbajúce náležitosti

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie §24 ods 5 písm f zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

- Prevádzkový poriadok nebol schválený RÚVZ

Doporučenie ku KZ č. 2: dodatočne dať schváliť prevádzkový poriadok na RÚVZ

Kontrolné zistenie č. 3: nesúlady Smerníc s novelizáciou zákonov

- Smernica o finančnom riadení Základnej školy J.G. Tajovského Senec, Tajovského, r. 2016 - smernica nie je v súlade s novelizáciou Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve a s novelizáciou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Smernica o verejnom obstarávaní r. 2019 – nie je v súlade s novelizáciou zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní

Doporučenie ku KZ č. 3:

- **Aktualizovať** vyššie uvedené interné Smernice v súlade s platnou legislatívou

- Vzhľadom na novelizáciu zákona o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v r. 2023 doporučujem aktualizovať aj Bezpečnostnú smernicu na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti č.1/2020.

(Smernicu o finančnom riadení Základnej školy J.G. Tajovského Senec, Tajovského z r. 2016 by som doporučila rozdeliť na viaceré smernice - Smernica o vedení účtovníctva, Smernica o cestovných náhradách, Smernica o ZFK)

Kontrolné zistenie č. 4 : Porušenie § 43 písm a) - Podstatné náležitosti pracovnej zmluvy

v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce a jeho stručná charakteristika

- Zamestnanci ŠKD vykonávali aj iný druh dohodnutej práce než bol uvedený v pracovnej zmluve

Doporučenie ku KZ č. 4: v prípade zamestnancov ŠKD vykonávajúcich činnosť nad rámec dohodnutého druhu práce uzatvoriť dohodu o mimopracovnej činnosti.

Kontrolné zistenie č.5 : Porušenie VZN č. 3/2015, článok 24 ods 3

- neoznámenie rozpočtového opatrenia zriaďovateľovi

Doporučenie ku KZ č. 5: Dôslednejšie dodržiavať VZN č. 3/2015 čl. 24 – schvaľovanie zmeny rozpočtu primátorom/riaditeľom RO,PO.

Kontrolné zistenie č.6 : porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

§ 5 ods. 1 písm a: zriaďovacia listina, ako aj organizačná štruktúra nie sú zverejnené na webovej stránke školy

§ 5b ods 1 písm b body 3, 4,5: chýbajúce údaje na zverejnených faktúrach

§ 5b ods 2 – nesplnená podmienka zverejňovania všetkých faktúr do 30 dní od zaplatenia faktúry

Doporučenie ku KZ č.6 :

- zverejniť zriaďovaciu listinu školy, organizačnú štruktúru
- faktúry zverejňovať v zmysle § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov so všetkými povinnými náležitosťami

Kontrolné zistenie č. 7 : Porušenie § 117 ods 1 a následne porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov -

§ 117 ods 1: Verejný obstarávateľ je povinný **postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania** tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie

§ 10 ods. 2 „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. „

- proces prieskumu trhu nebol zdokumentovaný v zmysle zákona pri K.Z. 1/20222 a obj. č. 222/2022

Doporučenie ku KZ č. 7 : Poučiť zodpovedného zamestnanca o dôslednejšom dodržiavaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov